

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2005120060

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

公司法人人格否认的司法运用

Justice Application of Disregard of Corporation Personality

陈 明

指导教师姓名: 朱泉鹰 副教授

专 业 名 称: 法 律 硕 士

论文提交日期: 2009 年 4 月

论文答辩时间: 2009 年 月

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席:_____

评 阅 人:_____

2009 年 4 月

公司法人人格否认的司法规制

陈明

指导教师: 朱泉鹰副教授

厦门大学

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

- () 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于
年 月 日解密，解密后适用上述授权。
- () 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

内 容 摘 要

公司法人的独立人格和股东的有限责任是现代公司制度的核心，从鼓励投资的角度出发，实现了投资者利益的最大化。公司凭借其独立人格，在刺激投资，保护股东利益，促进经济发展等方面发挥着特殊的作用。然而，公司法人人格独立的滥用与绝对化，不可避免地损及到公司债权人利益与社会公共利益。针对这一问题，英美法国家率先开创了公司法人人格否认制度，也称之为揭开公司面纱，针对股东滥用公司法人人格的行为，通过向实施滥用行为的股东追究连带责任的方式对债权人提供救济。在我国，现代法人制度确立的时间虽不长，滥用公司人格的现象却很快出现且呈蔓延之势，成为市场经济发展进程中一个极不和谐的音符。如公司资本显著不足；母子公司之间人员、财产、业务等严重混同；名为公司实为个人的独资企业；企业“脱壳”经营；公司“假破产、真逃债”等。于此，我国公司法修改后增加了公司法人人格否认的制度设计，立法目的显然是为了给遭受股东侵害的债权人提供司法救济。但由于这一规定过于粗放，而使得学界对此条文的理解众说纷纭，在实践中亦缺乏可操作性，实务界在个案中的适用中更是缺乏统一的标准，司法审判的结果可能出现互相矛盾的情况，审判实践中并未形成系统、成熟的规制措施。本文谨从本人在从事律师实务过程中所代理的案例出发，结合有关法人人格否认的基本理论及法律规定，从法理基础、现实基础、司法裁判的角度探讨公司法人人格否认的司法运用问题。

关键词：法人人格否认；司法运用

ABSTRACT

The core of modern company system is independent Corporation personality and shareholders limited liability. From the point of encouraging investment, it achieves maximum profits. With independent Corporation personality, the company plays a special role in encouraging investment, protecting shareholders' interests and promoting economy progress. However, the abuse and absolutization of practising independent Corporation personality makes harm on interests of the creditors and society inevitably. To solve the problem, some common law countries created "Disregard of Corporation Personality System", which is also called "piercing the corporation veil", providing reliefs to creditors in the manner of asking the shareholder abusing independent Corporation personality a joint and several responsibility. In China, though the system of independent Corporation personality was established not long ago, the abusing independent Corporation personality spreads quickly, being a disharmony factor in economy progress, such as obvious capital short, serious staff, financing and business mixing up between parent company and subsidiary company; sole proprietorship enterprise named as company; business out of the scope; false bankruptcy to cover intention of avoiding debt. Then, our company law amended to add "Disregard of Corporate Personality System", it aims at providing reliefs to creditors who suffers from shareholders abusing right. However, the regulations is too general to get unit understanding in academic community and unfeasible in practice. There is no standard used in individual case, which may bring in conflict between adjudications. Moreover there is no systemic and mature regulations formed in justice practice. The thesis starts from the case the author as agency in practice, combining basic theory and related laws, to discuss legal application of "Disregard of Corporation Personality System" from the point of jurisprudence, reality and justice jurisdiction basis.

Key Words: Disregard of Corporation Personality; Justice application

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

引 言	
一、公司法人人格否认制度的基本理论及其适用	
(一) 公司法人人格否认概述	
(二) 公司法人人格否认的适用条件	
(三) 公司法人人格否认的适用情形	
二、公司法人人格否认制度司法运用的问题与完善	
(一) 立法规定的缺乏操作性与完善	
(二) 适用范围的过于狭窄与完善	
(三) 诉讼制度存在的问题与完善	
三、公司法人人格否认制度具体司法问题探析	
(一) 司法实践中存在的误区	
(二) 司法判断标准的统一	
结 语	
参考文献	

厦门大学博硕士论文摘要库

CONTENTS

Preface	
Chapter 1 Basic theory and application of Disregard of Corporation Personality System	
Section 1 General introduction of Disregard of Corporation Personality System	
Section 2 Conditions of applying Disregard of Corporation Personality System	
Section 3 Application of Disregard of Corporation Personality System	
Chapter 2 Problems and improvement of Disregard of Corporation Personality System in domestic justice practice	
Section 1 Lack of feasibility in system design and improvement	
Section 2 Limited application of Disregard of Corporation Personality System and improvement	
Section 3 Problems and improvement of legislation system	
Chapter 3 Analysis of specific legal problems of Disregard of Corporation Personality	
Section 1 Problems of Disregard of Corporation Personality in justice practice	
Section 2 Unification of justice standard of Disregard of Corporation Personality	
Conclusion	
Bibliography	

厦门大学博硕士论文摘要库

引 言

《中华人民共和国公司法》由十届全国人大常委会第 18 次会议于 2005 年 10 月 27 日修订通过，自 2006 年 1 月 1 日起施行。此次对公司法的修订，结束了原公司法的过渡性法律地位，是完善我国公司法律制度乃至完善我国社会主义市场经济法律体系的重要一步。从市场经济的视角看，当今的世界是公司的世界，当今的时代也是公司的时代。随着我国社会主义市场经济进程的加快，公司组织在市场经济中的地位举足轻重，发挥着令人瞩目的重要作用。新《公司法》出台，将对经济活动和法制发展产生深远影响，其中一个立竿见影的效应，即是从根本上改变了当前公司法人人格否认司法救济乏力的状况，催生了一个崭新的公司诉讼生态。

笔者曾经代理过这样两个涉及公司法人人格否认的案件，但由于我国在公司法人人格否认诉讼中缺乏统一的适用标准，法院在此类诉讼裁判中存在较大的分歧，由此激起笔者撰写本文的灵感，希望通过本文的写作，提出完善公司法人人格否认的司法适用标准的个人建议。

案例一：吴某诉 F 公司股东侵权纠纷案，吴某因与 F 公司之间借款纠纷一案，经法院判决并进入执行程序，吴某要求追加 F 公司股东为被执行人，执行法院要求其通过诉讼程序解决争议。此时 F 公司经营期限届满被注销。后吴某经查询该公司财务审计报告，认为该公司经营期间存在对外借款损失、库存产品预损、代销产品损失及欠缴社保费用等事项，认为公司股东虚增利润并超额分配股利，遂以 F 公司四股东虚增利润、超额分配股利构成抽逃出资为由，要求四股东在其各自多分配的股利范围内就该公司对吴某负有的债务承担连带清偿责任。该公司四家股东抗辩认为根据 F 公司多份财务审计报告，其参与分配股利的年度，公司均有经营利润，不存在亏损且依法计提了相应公积金，在分配股利后公司净资产并未减少。前述经营亏损系公司经营行为，是否欠缴社保费用缺乏证据，且与原告的债权实现无关，主张不存在变相抽逃出资，另并无证据表明该公司无财产供执行，直接要求股东偿债并无依据。一审法院认为，前述四项损失存在，认定四股东虚增利润、超额分配股利，并判决四股东在超额分配股利范围内就 F 公司对吴

某的债务承担全部还款责任。四股东不服提出上诉，二审法院经审理认为，F 公司存在代销产品损失未弥补这一事实，该部分构成虚增利润、违规分配股利，但损害的是 F 公司利益，应由该公司主张权利。吴某作为债权人起诉公司股东，必需有侵权及损害的事实存在，而其与 F 公司的借款债务与股东侵权无关。二审法院还认为，违规分配股利并不一定导致注册资本减少，性质不同于抽逃资金，F 公司计提的三金数额超过前述认定的代销产品损失，且在分配股利的期间转增了资本金，故分配股利未导致注册资本减少，进而影响公司对外偿债能力，与吴某债权不能实现无关。此外，吴某未提供 F 公司无财产供执行的依据。最终二审判决认定无证据证明 F 公司无财产供执行，也无证据证明各股东有抽逃出资行为，判决驳回吴某的诉讼请求。本案的争议焦点在于股东的违规分配股利行为是否是一种抽逃出资行为，其行为损害的是公司利益还是债权人利益，其行为是否达到适用法人人格否认的程度，一、二审法院对此的认定存在明显分歧。一审法院判决要求股东就违规分配股利向债权人承担责任，其实质就是将股东的前述行为界定为滥用公司法人人格的行为，并运用公司法人人格否认理论，直接追索股东责任。

案例二：A 建筑工程公司诉 B 银行财产纠纷一案，A 建筑工程公司因与 C 电子公司建设工程合同纠纷，经法院判决 C 电子公司支付原告工程款，后经法院执行，C 电子公司归还部分款项后无财产供执行并被吊销营业执照。后 A 建筑工程公司获得另一法院的刑事判决，该判决认定 B 银行投资设立的 D 实业公司（已经注销未清算，债权债务归属 B 银行），与前述与原告存在债务纠纷的 C 电子公司均涉嫌走私行为，且 D 实业公司设立了包括 C 电子公司在内的另三家公司（四家公司之间并不存在直接股权关系），四家公司之间属一套人马、四块牌子，其实质为一个公司即 D 实业公司。A 建筑工程公司依据该刑事判决认为 D 实业公司与 C 电子公司存在人格混同，主张 D 实业公司应对 C 电子公司的债务承担连带清偿责任，并以 B 银行未经清算无偿占有其投资设立的 D 实业公司资产为由要求在执行程序中追加 B 银行为被执行人，要求其在取得的 D 实业公司财产范围内承担 C 电子公司对原告的债务。执行法院作出了追加 B 银行为被执行人的裁定，B 银行不服提出异议，并向上级法院申请复议，最终追加裁定被撤销。A 建筑工程公司遂将 B 银行诉至法院，仍以前述依据要求 B 银行在取得的 D 实业公司财产范围内承

担 C 电子公司对原告的债务。B 银行则以上述四家公司的工商登记资料记载均为独立的法人实体且彼此之间不存在股权关系为由提出抗辩，认为 C 电子公司作为独立的法人实体，应以其资产独立承担其对 A 建筑工程公司的债务，其债务与 D 实业公司无关。B 银行还认为，其为所接受的 D 实业公司资产支付了对价，D 公司注销后仅仅承担清算责任而不应承担 D 实业公司债务的清偿责任。本案现仍在进一步审理过程中。本案争议焦点在于，在刑事诉讼中是否能适用法人人格否认和刑事判决既判事实的预决力问题，对于已经合法设立的公司，法院能否直接否认其设立的合法性，是否属于法人人格否认；法院在个案中就公司法人人格作出的裁判结论，对于其它案件是否具有扩张力。

以上两个案例表明，我国司法实践中无论是当事人还是法院对法人人格否认的理解和适用存在诸多分歧，而公司法关于法人人格否认的规定过于原则，又缺乏相应的司法解释，造成法院在司法裁判中对于该制度的认定及适用缺乏统一、明确的标准，在司法实践中很难做到准确认定和适用。本文将针对公司法人人格否认的司法运用问题，结合该制度的基本理论及相关的司法实务展开论述。

一、公司法人人格否认制度的基本理论及其适用

（一）公司法人人格否认概述

公司法人人格否认是公司法上的一项重要制度，这一制度源于英美法系，在英美国家被称为“揭开公司面纱”（Piercing the corporation veil）或否认公司人格（Disregard of corporate personality），在大陆法系一些国家有时被称为“直索制度”。^①一般认为，公司法人人格否认，是为阻止公司法人人格的滥用和保护公司债权人利益以及社会公共利益，就具体法律关系中的特定事实，否认公司与其背后的股东各自独立的人格和股东的有限责任，责令公司的股东（包括自然人股东和法人股东）对公司债权人或公共利益直接负责，以实现公平、正义之要求而设置的一项法律措施。^②公司法人人格否认制度是法人制度的必要补充。

有学者指出，传统公司法人制度在实践中表现为一把双刃剑：一方面，它限制了股东的债务责任，大大减低了投资风险，成为鼓励投资、促进社会经济发展的强有力的催化剂；另一方面，它也成为一些不法投资者滥用公司法人人格、非法转移投资风险、规避债务责任和社会责任的工具。^③公司法人人格否认制度的产生，首先体现了法律对实质意义上的公平和正义的追求。当一项已确立的制度适用结果违背了法律确立该项制度的本来意图，甚至完全走向反面，进而导致实质上的不公平时，法律出于对正义的追求要求对其进行修改。其次，这一制度的确立和适用有力地维护了公司债权人的利益，使的在市场经济条件下失衡的股东、公司、债权人三者之间的利益关系又趋于平衡，从而在新的条件下维护了交易的安全，充分体现了公司法维护股东、公司、第三人的合法权益的立法精神的一致性。

从实质上分析，公司法人独立人格否认制度是对公司股东有限责任的一种例外，这种例外制度并不是对公司法人人格的全面的、永久的否认，也不是对法人制度本身的否认，而是在特定条件下、特定法律关系中对公司独立人格的“临时”

① 《德国有限责任公司法》第 320 条。

② 朱慈蕴．公司法人人格否认法理研究 [M]．北京：法律出版社，1998．4．

③ 费晓光，李晓娟．从新《公司法》看我国的人格否认制度[J]．经济论坛，2006，（10）：23．

剥夺。^①而在整体上我们仍然应当承认公司所取得的独立人格及独立人格存续的合法性、有效性。有学者作了一个形象的比喻：公司人格被否定意味着“在某些情况下由公司形式所竖立起来的有限责任公司之墙被钻了一个孔，但对于被钻孔以外的所有其他目的而言，这堵墙依然矗立着”。^②公司法人人格否认表明了法律的这样一种倾向：法律既应充分肯定公司人格独立的价值，将维护公司法人的独立人格作为一般原则，鼓励投资者在确保其对公司债务不承担个人风险的前提下大胆投资，又不容忍股东利用公司从事不正当活动，谋取非法利益。它恰恰是对独立法人人格制度的有益补充，也是对股东有限责任制度的有效维护，使得公司法人人格制度与有限责任制度达到协调和互动。^③

（二）公司法人人格否认的适用条件

可见，公司法人人格否认的适用必须从实体上同时具备以下几个条件。

1、公司具有符合法定形式的独立法人人格

法人人格是公司具有权利能力和行为能力的合法外衣。依法设立的公司，从登记机关签发营业执照之日起正式成立，开始具有独立的法人地位，成为依法享有一定的权利能力和行为能力、以全部法人财产对公司债务承担责任的经济组织。在经营中，公司拥有的独立法人人格，阻断了股东以个人财产对公司债务承担无限责任的风险，把股东的责任控制在他对公司出资的范围内。^④法人人格否认原则的实质是法律要求股东正确利用公司的法人人格和股东有限责任，不得借此损害他人的利益和逃避法律责任。英美法把法人人格否认制度称作“揭开公司的面纱”，所谓的“面纱”就是公司基于法人人格所拥有的实际独立的法人权利能力和法人行为能力。^⑤因此，未成立的公司和未依法取得独立法人资格的经济组织，不适用法人人格否认制度，依法应当直接由其出资人对企业的债务承担连带责任。

2、股东实施了滥用法人独立人格和股东有限责任的行为

“法律之所以赋予某一团体以法人资格，这是国家出于一定的价值判断而采取的一种立法政策手段，如果法人资格纯属虚构或被人滥用，就不再符合原先授

① 蔡锻炼. 我国公司法人人格否认制度及其完善[J]. 吉林师范大学学报, 2005, (4): 56.

② 陈现杰. 公司法人人格否认法理述评[J]. 外国法译评, 1996, (3): 82.

③ 朱慈蕴. 公司法人人格否认法理研究 [M]. 北京: 法律出版社, 1998. 12.

④ 罗了一. 公司法人人格否认原则适用的条件与限制[J]. 经济与法制, 2005, (8): 14.

⑤ 同上.

予其法人资格的目的，从而有必要加以否认。”^①股东实施滥用法人独立人格和股东有限责任的行为，违反了法律的规定，滥用法人人格和股东有限责任行为具有的违法性，是为法人人格“面纱”遮盖的真正主体——股东应当承担法律责任的基础。只要股东没有实施滥用公司法人人格的行为，即使公司经营发生严重亏损，债权人的利益遭受重大损失，就属于正常的经营风险，就不能否认公司的法人人格转而要求股东承担弥补亏损的责任。

3、股东严重损害了债权人的利益或者逃避法律责任

如果股东虽有利用法人人格和股东有限责任规避法律的行为，但并未对债权人的利益造成严重损害，是否可以或者有必要否认公司的法人人格？笔者认为在此情况下，不仅要看股东的滥用行为是否严重损害公司债权人利益，还应当看股东是否通过滥用行为来逃避其他的法律责任，比如行政责任、纳税义务等。如果股东利用公司独立的法人地位和股东有限责任的行为既没有给债权人造成严重损失，也没有以此来逃避应当承担的法律责任，就不具备适用法人人格否认的法定条件。

4、在特定的案例或场合否定公司的独立法人人格

法人人格否认所要否认的其实并不是公司法人人格，而是借否认公司法人人格之名，求否认股东有限责任之实。^②我国新公司法对此虽然没有明确的规定，但从该制度的法理基础、设置目标等可以判断公司法人人格否认不是彻底、永久地取消公司的法人资格，而是针对特定的事例、特定债权人，对其法人特性在特定法律关系中加以否认，使公司背后的控制、操纵者承担公司的法律责任。在其他的法律关系中，公司的独立人格依然得到法律的承认。

5、股东应对公司债务承担连带责任

公司法人人格被否认后，应当由滥用公司法人人格的股东有限责任的股东对公司债务承担连带责任。股东故意滥用公司法人人格和股东有限责任损害债权人的利益和逃避法律责任，其行为具有欺诈和侵权性质，股东依法应当承担相应的法律责任，当然，股东所承担的连带责任的范围，应限于公司财产不足以清偿的债务部分。

^① 史际春. 企业和公司法[M]. 北京：中国人民大学出版社，2001. 144.

^② 郭升选. 公司人格否认“辩”[J]. 法律科学，2000，（3）：46.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库